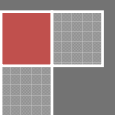


2015

Comptabilité I

TD N°05 | EG1

Cours Assuré par : _____



Faculté des Sciences Juridiques,
Economicques Et Sociales - Meknes

Equipe pédagogique de Comptabilité Générale

Comptabilité Générale I

Fiche de TD n°5 : Organisation du travail comptable : Journal, Grand-livre.

EXERCICE 1 :

On vous communique des données suivantes, tirées des documents comptables de l'Entreprise Beta de FTA.

1. Mr X apporte 950 000 Dhs qu'il dépose dans un compte bancaire ouvert en son nom de la création de son entreprise Beta.
2. Il emprunte auprès d'une banque 500 000 Dhs qu'elle lui verse au compte bancaire de son entreprise et qui sont remboursables sur 5 ans.
3. Il reçoit de l'Etat une subvention d'investissement de 100 000 Dhs, versée au compte bancaire de son entreprise.
4. Il retire de la banque 25 000 Dhs pour alimenter la caisse à raison de 7 000 Dhs, le reste est versé dans un compte de chèques postaux.
5. Il achète un bâtiment pour 380 000 Dhs payé par chèque bancaire.
6. Il achète du matériel et outillage pour 650 000 Dhs payé pour la moitié par chèque bancaire et pour l'autre moitié payable sur 18 mois.
7. Il achète du mobilier de bureau pour 83 000 Dhs, en espèces : 4000 Dhs, par chèque bancaire : 30 000 Dhs, par chèque postal : 10 000 Dhs et le reste à crédit sur 6 mois.
8. Il achète un camion pour 150 000 Dhs payé pour la moitié par chèque bancaire et pour l'autre moitié à crédit sur 8 mois.
9. Il rembourse par chèque bancaire 6500 Dhs de crédit payable sur 6 mois et 9375 Dhs de crédit payable sur 8 mois.

TAF : Passer au Journal de l'entreprise Beta puis au grand-livre, les opérations ci-dessus.

EXERCICE 2 :

On vous présente les opérations suivantes concernant une entreprise :

- a- Elle vend des produits finis au Maroc pour 55000 Dhs à raison de 10% par espèces, 30% par chèque bancaire et le reste à crédit.
- b- Elle achète des matières premières du groupe « A » pour 22000 Dhs à raison de 50% à crédit, 30% par chèque bancaire et le reste par espèces.
- c- Elle encaisse des commissions pour 18000 Dhs par chèque bancaire.
- d- Elle encaisse le loyer d'un appartement affecté à l'exploitation pour 3000 Dhs par chèque postal.
- e- Le client de l'opération n°1 ci-dessus lui rembourse 70% de sa créance par chèque bancaire.
- f- Elle rembourse par chèque bancaire la moitié de la dette envers le fournisseur (opération n°2).

Faculté des Sciences Juridiques,
Economicques Et Sociales - Meknes

Equipe pédagogique de Comptabilité Générale

Comptabilité Générale I

- a- Elle achète du petit outillage pour 600 Dhs en espèces. Elle paie par chèques bancaires :

- Des salaires d'un montant de 8000 Dhs
- Une prime d'assurance d'un montant de 3500 Dhs. Des intérêts des emprunts bancaires de 700 Dhs Et une amende fiscale de 900 Dhs.

TAF : Passer les écritures ci-dessus au Journal de l'entreprise.



TD N° 5

Journal P2
si la chose est à la fois à l'actif et au passif, elle est à l'actif et au passif

Principe En cas d'achat d'une immobilisation, on crédite les capitaux propres et on débite les immobilisations.

Banque	1	Capital social	950.000	950.000
Exploitation	2	origine de l'achat		
Banque	3	emprunt après des échanges	500.000	500.000
Société		de crédit		
Banque	4	Subvention d'investissement reçues	100.000	100.000
Chèque postaux			18.000	
Caisse			7.000	
Banque	5			25.000
Bâtiment	6		380.000	380.000
Matériel et outillage			650.000	
	7	• fs d'immob.		325.000
		• Banque		325.000
Mobilier de Bureau			83.000	
	8	• Dettes acquisition des immobilisations		39.000
		• Caisse		4.000
		• Banque		30.000
		• chèque postaux		10.000
Matériel de Trcpt			150.000	
	9	• Dettes sur acquisition des immobilisations		75.000
		• Banque		75.000
Dettes sur acquisition des immobilisations			15875	6500
		Banque		15875
				15875

Grand-Livre			
Comptes de Pâchif			
(Bg, Caisse, Mat. de bureau, Cheques post., Mat. et outill., Mat. de transp., Mat. de trsp)			
Caisse			
(4) 950.000	25.000 (1)	(4) 7000	4000 (2)
(12) 500.000	350.000 (5)		
(3) 100.000	25.000 (6)		
	30.000 (7)		
	75.000 (8)		
	15875 (9)		
	Sc = 650.000		
Mat. et outill.			
(14) 18.000	10.000 (7)	(6) 650.000	
	Sc = 3000		
Mat. de transp.			
(18) 150.000			
	Sc = 150.000		
Comptes de passif			
(capital social, subvention d'invest./requis, emprunts ap. des etabl. de credit, dettes en acquisition des immobil. frs d'immob.)			
Capital Social			
950.000 (1)			
Sc = 950.000			
sub. d'inv. requis			
	100.000 (3)		
	Sc = 100.000		
Emprunts auprès des etabl. de credit			
	500.000 (2)		
	Sc = 500.000		
Dettes sur acquisition des immob.			
(9) 15875	39000 (7)		
	75.000 (8)		
	Sc = 98425		
Fournisseurs d'immob.			
	325.000 (6)		
	Sc = 325.000		
(9): 6500 + 3375			

Exercice 2:

a			
Caisse		5500	
Bq		16500	
Clients		33000	
Vente de produits finis			55.000
$\begin{aligned} \text{Caisse} &\rightarrow 10\% \times 55.000 = 5500 \\ \text{Bq} &\rightarrow 30\% \times 55.000 = 16500 \\ \text{Clients} &\rightarrow [55.000 - (5500 + 16500)] = 33.000 \end{aligned}$			
b			
Achat de matières premières		22.000	
Caisse			4400
Bq			6600
F.F.			11.000
$\begin{aligned} \text{Fournisseur} &= 50\% \times 22.000 = 11.000 \\ \text{Bq} &= 30\% \times 22.000 = 6600 \\ \text{Caisse} &= 22.000 - (11.000 + 6600) = 4400 \end{aligned}$			
c			
Bq		18.000	
Commission et courtages reçus			18.000
d			
Chèques postaux		3000	
Locations diverses reçues			3000
e			
Banque		23.100	
Client			23.100
f			
F.F.		5500	
Bq			5500
g			
Achat de petits outillages et petits équipements		600	
Caisse			600
h			
Rémunération du personnel		8000	
Primes d'assurance		3500	
Intérêts des emprunts bancaires		700	
Revenus et amortissements fixés		900	
Bq			13900